

ĪEGULDĪJUMU PĀRVALDES
AKCIJU SABIEDRĪBA **DNB ASSET MANAGEMENT**
2012. GADA PĀRSKATS

(8. finanšu gads)

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR

**ES APSTIPRINĀTAJIEM STARPTAUTISKAJIEM FINANŠU PĀRSKATU STANDARTIEM
UN NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Saturs

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	6
Revidentu ziņojums	7
Finanšu pārskati:	
Apvienotais ienākumu pārskats	8
Finanšu stāvokļa pārskats	9
Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Sabiedrības finanšu pārskatu pielikums	12

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS**

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	IPAS DNB Asset Management
Sabiedrības juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003699053 Rīga, 2004. gada 10. septembris
Adrese	Skanstes iela 12 Rīga, LV-1013 Latvija
Akcionāra vārds, adrese un apmaksātā pamatkapitāla daļa	AS DNB banka (100%) Skanstes iela 12, Rīga, LV-1013, Latvija
Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Tom Erdal – Padomes priekšsēdētājs Erik Garaas – Padomes priekšsēdētāja vietnieks līdz 31.10.2012. Ivars Kapitovičs – Padomes loceklis Uldis Bušs – Padomes loceklis
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Armands Ločmelis – Valdes priekšsēdētājs Gajina Beketova – Valdes locekle Olga Aļksne – Valdes locekle
Pārskata gads	2012. gada 1. janvāris – 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Ernst & Young Baltic SIA Komerцsabiedrības licence Nr. 17 Muitas iela 1A Rīga LV-1010 Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents: Mārtiņš Valters LR zvērināts revidents Sertifikāts Nr. 185

Vadības ziņojums

Darbība pārskata gadā

Sabiedrība pārskata gadā veica valsts fondētās pensijas shēmas ieguldījumu plānu, atvērtā ieguldījumu fonda "DNB Rezerves fonds" un atsevišķu klientu individuālu ieguldījumu portfeju pārvaldīšanu. Sabiedrība pārvalda trīs fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānus – „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns”, „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” un „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns”, tādējādi pensiju 2. līmeņa dalībniekiem piedāvājot pilnu ieguldījumu stratēģiju spektru, kas atšķiras ar sagaidāmo ienesīgumu un riska pakāpi – konservatīvo, sabalansēto un aktīvo ieguldījumu stratēģiju.

Pateicoties aktīvu pārvaldīšanā pieaugumam, Sabiedrības ienākumi no aktīvu pārvaldīšanas pārskata gadā pieauga par piektdaļu līdz 1 173 tūkst. latu, no kuriem lielāko daļu (93%) veidoja ienākumi no pensijas 2. līmeņa ieguldījumu plānu pārvaldīšanas. Sabiedrība par prioritāru pārskata gadā noteica gan pensiju 2. līmeņa klientu skaita palielinājumu, gan augsta ienesīguma ilgtermiņā nodrošināšanu klientiem, gan arī naudas tirgus fonda tālāku attīstību.

Sabiedrības tīrā peļņa pārskata gadā sasniedza 615 tūkst. latu, tādējādi vairāk kā uz pusi pārsniedzot 2011. gadā sasniegto tīrās peļņas apmēru. Sabiedrības pamatkapitāls pārskata gadā saglabājās nemainīgs (420 tūkst. latu).

Produkti

Valsts fondētās pensijas shēmas ieguldījumu plānu mērķis ir nodrošināt ieguldījuma vērtības palielinājumu ilgtermiņā, lai aizsargātu tā dalībnieku pensijas kapitālu no inflācijas, sekmētu straujāku pensijas kapitāla palielinājumu, nākotnē ļaujot saņemt lielāku vecuma pensiju kā piedaloties tikai pensiju sistēmas pirmajā līmenī. Ieguldījumu plānu līdzekļu izvietojums parāda vērtspapīros (obligācijās un parādzīmēs) un termiņnoguldījumos bankās aizsargā to vērtību no straujām īstermiņa svārstībām, sekmējot stabilu vērtības pieaugumu. Ieguldījumu plāna „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” mērķis tiek panākts daļu plāna līdzekļu (līdz 25%) ieguldot akciju tirgū, kurā līdzekļu vērtības pieauguma iespēja ilgtermiņā ir lielāka. Savukārt, ieguldījumu plāna „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” mērķis tiek panākts nozīmīgu līdzekļu daļu (līdz 50%) ieguldot akciju tirgū, kurā līdzekļu vērtības pieauguma iespēja ilgtermiņā ir lielāka un arī risks – augstāks.

Sabiedrības pārvaldīto pensijas 2. līmeņa ieguldījumu plānu aktīvu apjoms pārskata gada laikā pieauga praktiski par trešdaļu (29%), sasniedzot 92.7 milj. latu. Sabiedrības tirgus daļa pēc aktīvu lieluma pieauga līdz 9.0%. DNB ieguldījumu plānu vidējie viena dalībnieka aktīvi pārskata gadā palielinājās līdz 1034 LVL, kas ir 2. augstākais rādītājs starp visiem līdzekļu pārvaldītājiem.

Savukārt pensijas plānu dalībnieku skaits pietuvojās 90 tūkstošu atzīmei, pieaugot par 10 tūkst. dalībnieku. 3 gadu periodā DNB pensiju plāniem ir bijis lielākais klientu skaita relatīvais pieaugums starp četriem lielākajiem pensiju 2. līmeņa pārvaldītājiem Latvijā, kā arī dubultojies pārvaldīto pensijas aktīvu apjoms. Pensijas shēmas dalībnieku izvēli par labu DNB plāniem sekmēja ilgstošā DNB pieredze pensijas līdzekļu pārvaldīšanā un līdz šim sasniegtie vieni no augstākajiem un stabilākajiem ienesīguma rādītājiem. Klienti vienlīdz lielā mērā izvēlējās visu 3 stratēģiju DNB ieguldījumu plānus, nenodot priekšroku kādai konkrētai stratēģijai.

Pensijas 2. līmeni kopumā raksturojošo rādītāju pieauguma temps bija viduvējs. To noteica neliela iemaksu likme (2% apmērā no bruto darba algas), kas tiek novirzīta pensiju 2. līmenim. No otras puses, akciju un obligāciju cenu pieaugums pozitīvi ietekmēja ieguldījumu plānu atdevi un aktīvu pieaugumu.

Pensiju 2. līmeņa pārvaldītāja vidējais svērtais 5 gadu ienesīgums Sabiedrībai ir augstākais (5.23% gadā) starp visiem līdzekļu pārvaldītājiem. Līdz ar to pārvaldītāja izvēlēta stratēģija ir uzrādījusi stabilākus un vienlaikus ienesīgākus rezultātus ilgākā laika periodā dažādos tirgus apstākļos. DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns pārskata gadā saviem klientiem nopelnīja 10.32%, kas bija augstākais ienesīgums starp visiem konservatīvās kategorijas ieguldījumu plāniem. Tāpat DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns Pārskata gadā uzrādīja ienesīgumu 10.04%, kas ir augstākais ienesīgums sabalansētās kategorijas plānu vidū. Savukārt DNB Aktīvais ieguldījumu plāns ar 9.64% ienesīgumu bija viens no pelnošākajiem starp aktīvajiem ieguldījumu plāniem. Vērtējot ieguldījumu plānu ienesīguma rādītājus, ir jāņem vērā, ka tie ir svārstīgi, tādēļ objektīvi salīdzināmi tikai ilgākā laika posmā.

Atvērtais ieguldījumu fonds „DNB Rezerves fonds” (turpmāk – Fonds) ir naudas tirgus fonds, kas izveidots ar mērķi piedāvāt tā ieguldītājiem efektīvu brīvo naudas līdzekļu izvietojuma veidu. Fonda finansiālais mērķis ir saglabāt Fonda aktīvu vērtību un nodrošināt tās pieaugumu atbilstoši naudas tirgus tendencēm, vienlaikus nodrošinot ieguldīto līdzekļu augstu likviditāti. Fonda līdzekļu izvietojums naudas tirgus instrumentos, kā arī termiņnoguldījumos, aizsargā tā vērtību no straujām īstermiņa svārstībām, sekmējot stabilu tā vērtības pieaugumu un ieguldīto līdzekļu augstu likviditāti.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Vadības ziņojums (turpinājums)

Atvērtā ieguldījumu fonda "DNB Reserves fonds" ieguldītāju skaits palielinājās par trešdaļu (no 628 līdz 812 dalībniekiem), savukārt aktīvi neto aktīvi pieauga par 41%, no EUR 15.2 milj. līdz EUR 21.5 milj. Ieguldījumu fonda apliecības vērtība pārskata gadā palielinājās no 10.8469 EUR līdz 10.9740 EUR, uzrādot pozitīvu ienesīgumu 1.17%. Pārskata perioda beigās Fonds bija lielākais Latvijā reģistrētais eiro denominētais atvērtais ieguldījumu fonds. Fonda vērtība pieauga visas nedēļas pārskata gadā.

Pienesumu Sabiedrības ienākumu daļā sniedza arī individuālu ieguldījumu portfeju pārvalde, kas Pārskata gada laikā tika pārtraukta attiecībā uz klientu fizisku personu individuālu ieguldījumu portfeju pārvaldīšanu.

Attīstība

2013. gadā Sabiedrība plāno palielināt valsts fondētās pensijas shēmas ieguldījumu plānu klientu skaitu un aktīvu apjomu, tādējādi kāpinot arī tirgus daļu. Sagaidāms, ka ieguldījumu plānu dalībnieku skaits palielināsies, potenciālajiem dalībniekiem novērtējot ieguldījumu plānu pārdomāto ieguldījumu politiku un darbības rādītājus. Sākot ar 2013.gadu iemaksas pensiju 2.līmeņa kapitālā tiks veiktas pēc 4% likmes no bruto algas līdzšinējo 2% vietā.

Pensijas plānu līdzekļus plānots ieguldīt, dodot priekšroku vidēja un gara termiņa valsts un korporatīvajām obligācijām, kas ir salīdzinoši ienesīgākas, kā arī obligāciju fondiem ar mērķi nodrošināt ieguldījumu diversifikāciju. Ieguldījumu vidējo termiņu līdz dzēšanai (duration) paredzēts uzturēt 3-5 gadu diapazonā. Atbilstoši stratēģijai DNB Aktīvajā ieguldījumu plānā akcijās plānots ieguldīt vidēji 30-50% no aktīviem, savukārt DNB Sabalansētajā ieguldījumu plānā – 15-25% no aktīviem, vienlaikus nodrošinot ieguldījumu diversifikāciju gan ģeogrāfiskajā, gan ekonomisko nozaru sadalījumā.

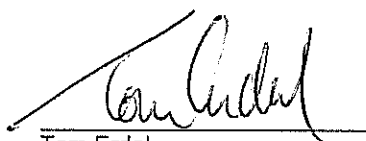
Sagaidāms, ka 2013.gadā DNB Reserves fonda aktīvu vērtība palielināsies, gan potenciāliem dalībniekiem novērtējot ieguldījumu fonda pārdomāto ieguldījumu politiku un sekmīgos darbības rādītājus, gan ieguldījumu fonda apliecības vērtībai turpinot palielināties.

Arī tālākajā ieguldījumu fonda darbībā plānots turpināt realizēt piesardzīgu ieguldījumu stratēģiju ar mērķi minimizēt finanšu tirgu svārstību ietekmi uz ieguldījumu fonda apliecību vērtību – veikt ieguldījumus drošu Eiropas valstu un uzņēmumu obligācijās un termiņnoguldījumos Latvijas vadošajās universālajās bankās.

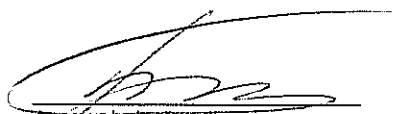
2013. gadā Sabiedrība plāno darbību arī korporatīvo klientu individuālu ieguldījumu portfeju pārvaldē.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.



Tom Erdal
Padomes priekšsēdētājs



Armands Locmelis
Valdes priekšsēdētājs

2013. gada 25. martā

Paziņojums par vadības atbildību

Ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrības DNB Asset Management vadība (turpmāk – vadība) ir atbildīga par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, kas nosaka, ka Sabiedrību finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienības (turpmāk – ES) apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati, kas atspoguļoti no 8. līdz 26. lappusei, sniedz patiesu priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, tā 2012. gada darbības rezultātiem un naudas plūsmu.

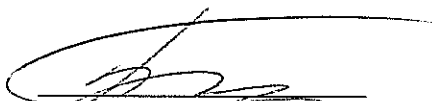
Sabiedrības vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Sabiedrības aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Sabiedrībā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu.

Iepriekš minētie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadības pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti.



Tom Erdal
Padomes priekšsēdētājs



Armands-Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs

2013. gada 25. martā

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

IPAS „DNB Asset Management” akcionāram

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši IPAS „DNB Asset Management” (turpmāk tekstā - Sabiedrība) finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots pievienotajā 2012. gada pārskatā no 8. līdz 26. lappusei. Revidētais finanšu pārskats ietver 2012. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskatu, 2012. gada apvienoto ienākuma pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, kā arī par tādām iekšējām kontrolēm, kādas vadība uzskata par nepieciešamām, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma izteikšanai.

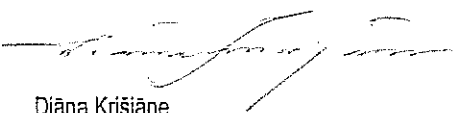
Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IPAS „DNB Asset Management” finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī, kā arī par tās finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2012. gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā pieņemtajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi


Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2012. gadu, kas atspoguļots pievienotajā 2012. gada pārskatā no 4. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2012. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Ernst & Young Baltic”
Licence Nr. 17



Diāna Krišjāne
Valdes priekšsēdētāja

Rīgā,
2013. gada 25. martā



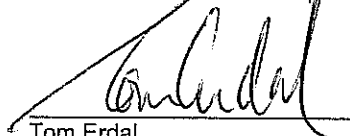
Mārtiņš Valters
LR zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 185


IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Apvienotais ienākumu pārskats

	Pielikums	2012	2011
Procentu ienākumi	5	11 137	12 561
Neto procentu ienākumi		11 137	12 561
Komisijas naudas ienākumi	6	1 172 913	966 656
Komisijas naudas izdevumi	7	(398 719)	(464 485)
Neto komisijas naudas ienākumi		774 194	502 171
Pārējie ienākumi	18	-	28 467
Ārvalstu valūtu tirdzniecības un pārvērtēšanas zaudējumi, neto		(728)	204
Personāla izmaksas	8	(117 279)	(102 279)
Pārējie administratīvie izdevumi	8	(47 734)	(42 953)
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums		(220)	(693)
Peļņa pirms nodokļiem		619 370	397 478
Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis	22	(4 270)	-
Pārskata perioda peļņa		615 100	397 478
Citi ienākumi		-	-
Kopējais kumulatīvais ienākums		615 100	397 478

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.


 Tom Erdal
 Padomes priekšsēdētājs


 Armands Ločmellis
 Valdes priekšsēdētājs

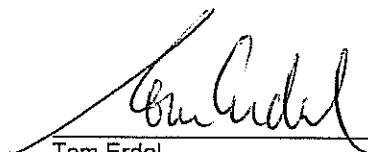
2013. gada 25. martā

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Finanšu stāvokļa pārskats

	Piezīme	31.12.2012 Ls	31.12.2011 Ls
Aktīvs			
Nauda	11	468	423
Termiņnoguldījumi	10	965 410	718 645
Debitoru parādi	13	58 548	96 025
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	14	109 472	87 911
Pamatlīdzekļi	15	-	220
Kopā aktīvi		1 133 898	903 224
Saistības			
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	16	32 472	19 420
Kopā saistības		32 472	19 420
Kapitāls			
Apmaksātais pamatkapitāls	17	420 000	420 000
Uzkrātais rezultāts	17	681 426	463 804
Kopā kapitāls		1 101 426	883 804
Kopā saistības un kapitāls		1 133 898	903 224

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.



Tom Erdal
Padomes priekšsēdētājs



Armands Ločmelis
Valdes priekšsēdētājs

2013. gada 25. martā

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Kapitāla un rezervju izmaiņu pārskats par 2012. gadu

	Apmaksātais pamatkapitāls	Uzkrātais rezultāts	Kopā
	Ls	Ls	Ls
Atlikums uz 2011. gada 1. janvāri	420 000	488 325	908 325
Dividendes	–	(421 999)	(421 999)
Kopējais kumulatīvais ienākums	–	397 478	397 478
Atlikums 2011. gada 31. decembrī	420 000	463 804	883 804
Atlikums uz 2012. gada 1. janvāri	420 000	463 804	883 804
Dividendes	–	(397 478)	(397 478)
Kopējais kumulatīvais ienākums	–	615 100	615 100
Atlikums 2012. gada 31. decembrī	420 000	681 426	1 101 426

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Naudas plūsmas pārskats

	Piezīme	2012 Ls	2011 Ls
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem		619 370	397 478
Nemateriālo aktīvu amortizācija un pamatlīdzekļu nolietojums	15	220	693
Aprēķinātie procentu ieņēmumi		(11 137)	(12 561)
<i>Pamatdarbības naudas plūsma pirms izmaiņām aktīvos un pasīvos</i>		<i>608 453</i>	<i>385 610</i>
Debitoru (pieaugums)/samazinājums		37 477	(72 685)
Uzkrāto ienākumu un nākamo periodu izdevumu samazinājums/ (palielinājums)		(21 561)	(12 735)
Uzkrāto izdevumu palielinājums/(samazinājums)		13 052	(11 930)
Kredītoru palielinājums/(samazinājums)		-	-
Saņemtie procentu ieņēmumi		6 723	17 223
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(4 270)	-
Pamatdarbības neto naudas plūsma		639 874	305 483
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Termiņnoguldījumu samazinājums/ (palielinājums)		(240 000)	100 000
Pamatlīdzekļu un nemateriālo aktīvu iegāde	15	-	-
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(240 000)	100 000
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Dividendes		(397 478)	(421 999)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		(397 478)	(421 999)
Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums pārskata gadā		2 396	(16 516)
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā		10 992	27 508
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	12	13 388	10 992

Pielikumi no 12. līdz 26. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pielikumi finanšu pārskatiem

1. Informācija par ieguldījumu pārvaldes akciju sabiedrību DNB Asset Management

IPAS DNB Asset Management (turpmāk – Sabiedrība) ir akciju sabiedrība, kas ir reģistrēta Latvijas Republikā 2004. gada 10. septembrī un darbojas saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu. Sabiedrība pārvalda trīs fondēto pensiju shēmas ieguldījumu plānus: „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns”, „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” un „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” („Konservatīvais ieguldījumu plāns DnB NORD 1”, „Sabalansētais ieguldījumu plāns DnB NORD 2” un „Aktīvais ieguldījumu plāns DnB NORD 3” – līdz 29.12.2011.); atvērto ieguldījumu fondu „DNB Rezerves fonds” („DnB NORD Mērķa fonds” – līdz 31.01.2012.).

IPAS DNB Asset Management juridiskā adrese ir Skanstes iela 12, Rīga, LV–1013 Latvija. IPAS DNB Asset Management akcijas nav izlaistas publiskajā apgrozībā.

Finanšu pārskatus 2013. gada 25. martā ir apstiprinājusi Sabiedrības vadība.

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz zemāk minētajiem grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principiem. Šie principi ir izmantoti iepriekšējos gados, ja vien nav norādīts citādi.

2.1 Uzskaites pamati

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Visi rādītāji finanšu pārskatos ir norādīti Latvijas latos (Ls), ja nav norādīts citādi. Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi.

A) Jaunu un/vai grozītu SFPS un Starptautisko finanšu pārskatu interpretācijas komitejas (SFPIK) interpretāciju piemērošana

Pārskata gadā Sabiedrība piemērojis šādus SFPS grozījumus:

- grozījumi SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” – Papildu informācijas sniegšana par atzīšanas pārtraukšanu;
- grozījumi SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi” – Atliktais nodoklis: pamatā esošo aktīvu atgūšana.

Šie grozījumi nav ietekmējuši Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav šajās izmaiņās aplūkoto finanšu pārskata posteņu un darījumu.

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā

Sabiedrība nav piemērojusi šādus SFPS un SFPIK interpretācijas, kas izdotas līdz finanšu pārskata apstiprināšanas dienai, bet vēl nav stājušās spēkā:

- **SGS. Nr.1 „Finanšu pārskatu sniegšana” (grozījumi)** – Citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, uzrādīšana (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2012. gada 1. jūlijā vai vēlāk)
Grozījumi SGS. Nr.1 maina citu ienākumu posteņu, kas netiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā, grupēšanas principus. Posteņi, kas nākotnē varētu tikt pārklasificēti, iekļaujot tos peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, pārtraucot to atzīšanu vai veicot norēķinus), jāuzrāda atsevišķi no posteņiem, kas nekad netiks pārklasificēti. Šie grozījumi ietekmē tikai finanšu pārskatu sniegšanu, proti, Sabiedrības finanšu stāvokli vai darbības rezultātus tie neietekmē.
- **SGS Nr. 19 „Darbinieku pabalsti” (grozījumi)** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)
SFS Nr. 19 veikti vairāki grozījumi, sākot no būtiskām izmaiņām, piemēram, koridora (jeb diapazona) principa un plāna aktīvu sagaidāmās atdeves koncepcijas izslēgšanas, līdz vienkāršiem paskaidrojumiem un redakcionāliem labojumiem. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas iespējamo ietekmi.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

- **SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” (grozījumi)** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Šis standarts tika grozīts pēc šādu jaunu standartu ieviešanas: SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12. Grozījumos noteiktas uzskaites un informācijas sniegšanas prasības attiecībā uz ieguldījumiem meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas uzņēmumam jāievēro, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu. SGS Nr. 27 „Atsevišķie finanšu pārskati” nosaka, ka, sagatavojot atsevišķo finanšu pārskatu, uzņēmumam šie ieguldījumi jāuzskaita to sākotnējā vērtībā vai saskaņā ar SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti”. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrība nesniedz atsevišķus finanšu pārskatus.
- **SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos” (grozījumi)** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Pēc jauno standartu SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 11 un SFPS Nr. 12 pieņemšanas SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos” nosaukums tika mainīts. Tagad tā nosaukums ir „Ieguldījumi asociētajos uzņēmumos un kopuzņēmumos”, un tajā tiek aplūkota pašu kapitāla metodes piemērošana ne tikai ieguldījumiem asociētajos uzņēmumos, bet arī kopuzņēmumos. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav šādus ieguldījumus.
- **SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējs ieskaits** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Grozījumi paskaidro formulējumu „šobrīd ir juridiskas tiesības veikt ieskaitu”, kā arī paskaidro SGS Nr. 32 sniegto savstarpējā ieskaits kritēriju piemērošanu norēķinu sistēmām (piemēram, centrālās ieskaits iestādes sistēmām), kas izmanto bruto norēķinu mehānismus, kas netiek veikti vienlaicīgi. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas iespējamo ietekmi.
- **SFPS Nr. 7 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana” (grozījumi) – Finanšu aktīvu un finanšu saistību savstarpējais ieskaits** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Grozījumi ievieš kopējas informācijas sniegšanas prasības. Tādējādi finanšu pārskatu lietotājiem tiktu sniegta nodēriģa informācija, lai varētu novērtēt ieskaits vienošanās ietekmi vai iespējamo ietekmi uz uzņēmuma finansiālo stāvokli. SFPS Nr. 7 grozījumi jāpiemēro retrospektīvi. Nav paredzams, ka šie grozījumi varētu ietekmēt Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav šādu instrumentu.
- **SFPS Nr. 9 „Finanšu instrumenti” – Klasifikācija un novērtēšana** (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2015. gada 1. janvārī vai vēlāk)
SFPS Nr. 9 ar laiku pilnībā aizstās SGS Nr. 39. SGSP jau izdevusi pirmās divas šī standarta daļas, kurās sniegta jauna finanšu aktīvu klasifikācija un novērtēšanas sistēma, kā arī prasības finanšu saistību uzskaitē. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas iespējamo ietekmi.
- **SFPS Nr. 10 „Konsolidētie finanšu pārskati”** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
SFPS Nr. 10 nosaka vienotu kontroles modeli, kas attiecas uz visiem uzņēmumiem, tajā skaitā arī uz īpašam nolūkam dibinātiem uzņēmumiem. SFPS Nr. 10 ieviestās izmaiņas tiks vadībai veikt būtisku izvērtējumu, lai noteiktu, kuri uzņēmumi tiek kontrolēti. Atkarībā no šī izvērtējuma rezultāta, tiks pieņemts lēmums par to, kuri uzņēmumi mētes uzņēmumam jākonsolidē. Jomas, kurās jāveic šāds būtisks izvērtējums, ietver, piemēram, *de facto* kontroli, potenciālās balsstiesības, kā arī to, vai lēmumu pieņēmējs darbojas kā principāls vai aģents. SFPS Nr. 10 aizstāj to SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati” daļu, kas attiecas uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem, kā arī aizstāj PIK Nr. 12 „Konsolidācija – īpašam nolūkam dibināti uzņēmumi”. Sabiedrība nesniedz konsolidētus finanšu pārskatus

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

- **SFPS Nr. 11 „Kopīgas vienošanās”** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
SFPS Nr. 11 izslēdz iespēju kopīgi kontrolētu uzņēmumu uzskaitē izmantot proporcionālo konsolidāciju. Saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti uzņēmumi, ja tie klasificēti kā kopuzņēmumi (jauna definīcija), jāuzskaita, lietojot pašu kapitāla metodi. Turklāt saskaņā ar SFPS Nr. 11 kopīgi kontrolēti aktīvi un kopīgi kontrolētas darbības tiek definētas kā kopīgas darbības, un šādas kopīgas vienošanās parasti tiks uzskaitītas, piemērojot esošos uzskaites principus. Protī, uzņēmums turpinās atzīt tam piederošo aktīvu, saistību, ieņēmumu un izmaksu relatīvo daļu. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Sabiedrībai nav šādus uzņēmumus.
- **SFPS Nr. 12 „Informācijas atklāšana par līdzdalību citos uzņēmumos”** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2014. gada 1. janvārī vai vēlāk)
SFPS Nr. 12 vienā standartā apvieno visas prasības attiecībā uz informācijas atklāšanu par uzņēmuma līdzdalību meitas uzņēmumos, kopīgi kontrolētajos uzņēmumos, asociētajos uzņēmumos un strukturētos uzņēmumos. Noteiktas arī vairākas jaunas informācijas sniegšanas prasības, piemēram, turpmāk jāsniedz informācija par vērtējumiem, kas veikti, lai noteiktu, vai pastāv viena uzņēmuma kontrole pār otru uzņēmumu. Šo grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav līdzdalības citos uzņēmumos.
- **Grozījumi SFPS Nr. 10, SFPS Nr. 12 un SGS Nr. 27 – ieguldījumu sabiedrības** (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Grozījumi attiecas uz uzņēmumiem, kas atbilst ieguldījumu sabiedrību definīcijai. Grozījumos noteikts izņēmums no SFPS Nr. 10 minētajām konsolidācijas prasībām, proti, ieguldījumu sabiedrībām savi meitas uzņēmumi ir jānovērtē patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, nevis tos konsolidējot. Grozījumu ieviešana neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrībai nav meitas uzņēmumus.
- **SFPS Nr. 13 „Patiesās vērtības novērtēšana”** (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Galvenais SFPS Nr. 13 mērķis ir mazināt patiesās vērtības novērtēšanas principu sarežģītību un uzlabot to piemērošanas konsekvenču. Tas nemaina prasības, kas nosaka, kādos gadījumos uzņēmumam uzskaitē jāizmanto patiesā vērtība. Drīzāk šajā standartā sniegta pamatnostādnes patiesās vērtības noteikšanai saskaņā ar SFPS tajos gadījumos, kad patiesās vērtības izmantošana SFPS tiek prasīta vai ir atļauta. Sabiedrība vēl nav izvērtējusi šo grozījumu ieviešanas iespējamo ietekmi.
- **SFPS uzlabojumi** (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)

2012. gada maijā SGSP izdeva tālā minēto piecu standartu grozījumu apkopojumu. Šo grozījumu ieviešana ir obligāta, taču ne steidzama. Grozīti šādi standarti:

- SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana”;
- SGS Nr. 1 Finanšu pārskatu sniegšana;
- SGS Nr. 16 „Pamatlīdzekļi”;
- SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas sniegšana”;
- SGS Nr. 34 „Starpperioda finanšu pārskati”.

Šo grozījumu pieņemšanas ietekmē var tikt mainītas grāmatvedības politikas, taču tie neietekmēs Sabiedrības finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.1 Uzskaites pamati (turpinājums)

B) Standarti, kas ir izdoti, bet vēl nav stājušies spēkā (turpinājums)

- SFPIK 20. interpretācija „Izstrādes izmaksas karjera ražošanas procesa posmā” (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2013. gada 1. janvārī vai vēlāk)
Šī interpretācija attiecas uz tām izstrādes izmaksām, kas radušās karjera ražošanas procesa posmā („ražošanas izstrādes izmaksas”). Interpretācija neietekmēs Sabiedrības finanšu pārskatu, jo Sabiedrība nenodarbojas ar izrakteņu ieguvī.

Sabiedrība plāno ieviest iepriekš minētos standartus un interpretācijas to spēkā stāšanās datumā.

2.2 Ārvalstu valūtu pārvērtēšana latos

(a) *Darījumos izmantotā un uzskaites valūta*

Sabiedrības finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Sabiedrība darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (Ls), kas ir Sabiedrības uzskaites un pārskatu valūta.

(b) *Darījumi un atlikumi*

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas latos pēc gadu beigu kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Izmantotie valūtas kursi

	31.12.2012 Ls	31.12.2011 Ls
1 USD	0.531	0.544

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.3. Pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi.

Nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālā ieguldījuma un pamatlīdzekļa iegādes vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādus vadības noteiktos lietderīgās izmantošanas periodus:

	Lietderīgās izmantošanas laiks (gadi)
Mobilie telefoni	3
Dator tehnika, ietverot arī programnodrošinājumu	4
Pārējie pamatlīdzekļi	5

Aktīvu atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas laiki tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katra pārskata gada beigās.

Gadījumos, kad kāda nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamai vērtībai. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas vai lietošanas vērtības.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdīs uzņēmumā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Šādas izmaksas tiek norakstītas attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgās lietošanas periodā.

Tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no aktīva izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp aktīva bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

2.4. Aizdevumi un debitoru parādi

Aizdevumi un debitoru parādi ir neatvasināti finanšu aktīvi, kas nekotējas aktīvā tirgū, ar fiksētiem vai nosakāmiem maksājumiem. Aizdevumi un debitoru parādi bilancē ir klasificēti kā "Termiņnoguldījumi" un „Debitoru parādi”.

Finanšu aktīvu iegāde un pārdošana tiek atzīta norēķinu veikšanas dienā. Finanšu aktīvus beidz atzīt, kad tiesības uz naudas plūsmām no finanšu aktīviem beidzas vai kad Sabiedrība ir nodevusi visus īpašumtiesībām raksturīgos riskus un atdevi.

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Sabiedrība nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

2. Grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principi (turpinājums)

2.5. Nodokļi

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatā un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantotas bilances datumā spēkā esošās nodokļu likmes, kas sagaidāmas periodos, kad paredzēts realizēt attiecīgo atliktā nodokļa aktīvu vai nokārtot atliktā nodokļa saistību. Atliktā nodokļa aktīvu atzīst, ja pastāv liela varbūtība, ka tiks gūta ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmo pagaidu atšķirību.

IPAS DNB Asset Management nav Pievienotās vērtības nodokļa maksātājs.

2.6. Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa augsti likvīdiem ieguldījumiem ar sākotnējo termiņu, kas mazāks par 3 mēnešiem.

2.7. Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

Uzkrāto neizmantoto atvaļinājumu izmaksu summa tiek noteikta, reizinot darbinieku vidējo dienas atalgojumu pārskata gada pēdējos sešos mēnešos ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

2.8. Darbinieku materiālie labumi

Darbinieku īstermiņa materiālie labumi, ieskaitot atalgojumu, prēmijas, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, apmaksāto atvaļinājumu pabalstus, veselības apdrošināšanas prēmijas, uzkrājošās dzīvības apdrošināšanas prēmijas un citus labumus, tiek iekļauti saimnieciskās darbības izmaksās pēc uzkrāšanas principa.

Sabiedrība veic sociālās apdrošināšanas maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Sabiedrībai jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi. Sabiedrībai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Sociālās apdrošināšanas iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu, un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

2.9. Ienākumi

(a) Ieņēmumi no pakalpojumiem

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi tiek sniegti. Sabiedrības pamatieņēmumi ir komisijas maksas, ko tā saņem par līdzekļu pārvaldīšanu un kas izteiktas kā noteikta daļa no pārvaldīto aktīvu apjoma.

(b) Procentu un dividenžu ienākumi

Procentu ieņēmumi tiek atzīti tajā pārskata periodā, kad tie radušies, izmantojot faktiskā ienesīguma metodi. Procentu ieņēmumi iekļauj procentus par termiņnoguldījumiem un prasībām uz pieprasījumu pret kredītiestādēm. Šie procentu ieņēmumi Apvienotajā ienākumu pārskatā ir atspoguļoti postenī Procentu ienākumi.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

3. Riski un to vadība

Sabiedrības darbībā galvenie finanšu riski ir tirgus risks, kredītrisks un likviditātes risks. Sabiedrība pārvalda riskus, veicot atbilstošu tirgus un finanšu instrumentu analīzi, kas balstīta uz finanšu tirgus svārstībām. Tādējādi Sabiedrība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo iespaidu uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība savus brīvos līdzekļus iegulda, pieturoties pie konservatīvas ieguldīšanas stratēģijas – izvietojot naudas līdzekļus termiņnoguldījumos, bet pārsvarā ieguldot īstermiņa finanšu instrumentos, lai spētu nodrošināt nepieciešamo naudas plūsmu. Ieguldījumu galvenais mērķis ir pamatsummas saglabāšana nevis maksimāla peļņas gūšana. Pārskata gada laikā ieguldījumi tika veikti tikai termiņnoguldījumos uz termiņu līdz 1 gadam. Sabiedrība risku mazināšanai nelieto atvasinātos finanšu instrumentus.

(a) Tirgus risks

Valūtas kursu svārstību risks

Valūtas kursa svārstības nerada Sabiedrībai valūtas risku, jo Sabiedrība veic darījumus latos un eiro. Līdz ar lata piesaisti eiro Sabiedrības rezultātu neietekmē šīs valūtas kursa svārstības.

Aktīvu un saistību sadalījums pēc valūtām

Visi zemāk uzrādītie aktīvi un saistības ir atspoguļoti latos.

	31.12.2012	31.12.2011	
	Latvijas lati	Latvijas lati	ASV dolāri
Aktīvs			
Nauda	468	423	–
Termiņnoguldījumi	965 410	718 645	–
Debitoru parādi	58 548	95 699	326
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	109 472	87 911	–
Pamatlīdzekļi	–	220	–
Kopā aktīvi	1 133 898	902 898	326
Saistības			
Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi	32 472	19 420	–
Kopā saistības	32 472	19 420	–

Cenu risks

Sabiedrība nav pakļauta kapitāla vērtspapīru cenu riskam, jo pārskata gadā netika veikti ieguldījumi kapitāla vērtspapīros.

Naudas plūsmas un patiesās vērtības procentu likmju risks

Sabiedrība daļu brīvo naudas līdzekļu izvieto termiņnoguldījumos, kuri ir noslēgti ar fiksētām procentu likmēm, tādējādi nepakļaujot Sabiedrību naudas plūsmas procentu likmju riskam. Sabiedrībai nav ieguldījumu, kas pakļauti patiesās vērtības procentu likmju riskam. Termiņnoguldījumi tiek izvietoti uz pietiekoši īsu termiņu (ar termiņu līdz 1 gadam) un fiksētām procentu likmēm. Termiņnoguldījumi tiek veikti ar aprēķinu, lai to beigu termiņš nekoncentrētos kādā termiņa horizonta punktā, bet iespējami plašā ienesīguma līknes diapazonā.

(b) Kredītrisks

Kredītrisks tiek samazināts, pirms ieguldījumu veikšanas veicot atbilstošu emitenta un darījumu partnera analīzi, kā arī sekojot emitentu un darījumu partneru finansiālajai un ekonomiskajai situācijai ieguldījuma laikā. Sabiedrība ir pakļauta kredītriskam, kas ir saistīts ar naudas līdzekļiem un termiņnoguldījumiem bankās, debitoru parādiem un uzkrātajiem ienākumiem. Sabiedrības partneri naudas darījumos ir vietējās bankas ar piemērotu kredītvēsturi. Uz pārskata gada beigām visi termiņnoguldījumi bija izvietoti AS DNB banka ar tās mātes uzņēmuma DNB Bank ASA (Norvēģija) Moody's kredītreitingu A1 (termiņnoguldījumi 2011. gadā : AS DNB banka – 100%). Sabiedrības rīcībā esošie finanšu aktīvi uz 2012. gada 31. decembri ir pilnībā atgūstami un tiem nav izveidoti uzkrājumi vērtības samazinājumam.

**IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

(c) Likviditātes risks

Piesardzīga likviditātes riska vadība ietver pietiekamu naudas līdzekļu atlikumu uzturēšanu. Ieguldījumu termiņu beigās tiek plānotas plašā ienesīguma līknes diapazonā, kā arī tiek veikta Sabiedrības naudas plūsmas analīze un prognoze. Sabiedrības finanšu saistību sadalījums pēc termiņiem sniegts zemāk esošā tabulā.

Tabulā apkopota informācija par aktīviem un saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2012. gada 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi	Līdz 1 gadam	Kopā
		Ls	Ls
Nauda	468	–	468
Termiņnoguldījumi	12 920	952 490	965 410
Debitoru parādi	–	58 548	58 548
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	108 129	1 343	109 472
Kopā aktīvi	121 517	1 012 381	1 133 898
Uzkrātie izdevumi	4 668	27 804	32 472
Kopā saistības	4 668	27 804	32 472

Informācija par aktīviem un finanšu saistībām pēc atlikušā termiņa, kas aprēķināts no bilances datuma 2011. gada 31. decembra līdz noteiktajam dzēšanas termiņam.

	Uz pieprasījuma un mazāk par 1 mēnesi	Līdz 1 gadam	Kopā
		Ls	Ls
Nauda	423	–	423
Termiņnoguldījumi	65 664	652 981	718 645
Debitoru parādi	–	96 025	96 025
Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas	86 584	1 327	87 911
Pamatlīdzekļi	–	220	220
Kopā aktīvi	152 671	750 553	903 224
Uzkrātie izdevumi	15 157	4 263	19 420
Kopā saistības	15 157	4 263	19 420

4. Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Sabiedrībai nav aktīvi vai saistības, kas ir pakļauti riskam, ka būs korekcijas būtisku pieņēmumu un spriedumu rezultātā.

5. Procentu ienākumi

	2012 Ls	2011 Ls
Procentu ienākumi par norēķinu konta atlikumu un īstermiņa depozītiem	11 137	12 561
	11 137	12 561

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

6. Komisijas naudas ienākumi

	2012 Ls	2011 Ls
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Aktīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	403 261	354 494
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Sabalansētais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	389 867	293 981
Ienākumi no ieguldījumu plāna „DNB Konservatīvais ieguldījumu plāns” pārvaldīšanas	301 824	217 638
Ienākumi no individuālo ieguldījumu portfeju pārvaldīšanas	3 633	21 196
Ienākumi no atvērta ieguldījumu fonda „DNB Rezerves fonds” pārvaldīšanas	74 328	79 347
	1 172 913	966 656

7. Komisijas naudas izdevumi

	2012 Ls	2011 Ls
Klientu piesaistīšanas izdevumi	(398 642)	(464 406)
Citi komisijas naudas izdevumi	(77)	(79)
	(398 719)	(464 485)

8. Administratīvie izdevumi

	2012 Ls	2011 Ls
Valdes atalgojums	(50 081)	(44 092)
Darbinieku atalgojums	(44 430)	(38 331)
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	(22 768)	(19 856)
Atalgojums un ar to saistītie sociālie maksājumi kopā	(117 279)	(102 279)
Gada pārskata revīzijas izdevumi	(8 802)	(8 525)
Reprezentācijas izdevumi	(8 712)	(9 638)
Izdevumi FKTK finansēšanai	(7 922)	(7 307)
Telpu noma	(7 162)	(4 897)
Biroja uzturēšanas izdevumi	(2 537)	(2 725)
Transporta izdevumi	(2 400)	(2 400)
Komandējumu izdevumi	(2 259)	(1 432)
Personāla apmācība	(1 898)	(1 136)
Mārketinga izdevumi	(1 864)	(1 807)
Soda un nokavējuma nauda	(1 172)	-
Darbinieku apdrošināšana	(923)	(1 071)
Sakaru izdevumi	(222)	(233)
Apdrošināšanas izdevumi	(55)	(73)
Pārējie izdevumi	(1 806)	(1 709)
Pārējie administratīvie izdevumi kopā	(47 734)	(42 953)
Administratīvie izdevumi kopā	(165 013)	(145 232)

2012. gada laikā IPAS DNB Asset Management vidējais darbinieku skaits bija 6 (2011. gadā: 6).

9. Sabiedrības aktīvu ģeogrāfiskais izvietojums

Visi IPAS DNB Asset Management ieguldījumi ir izvietoti prasībās pret Latvijas Republikas kredītiestādēm.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

10. Termiņnoguldījumi

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Atvērtais termiņnoguldījums AS DNB banka	12 929	10 569
Termiņnoguldījumi AS DNB banka	952 481	708 076
	965 410	718 645

Termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Visi termiņnoguldījumi ir klasificēti kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

11. Nauda

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Prasības uz pieprasījumu pret AS DNB banka	468	423
	468	423

Visas prasības uz pieprasījumu pret AS DNB banka ir klasificētas kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

12. Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas sagatavošanas mērķiem par naudu un naudas ekvivalentiem tiek uzskatīti sekojoši finanšu aktīvi:

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	468	423
Atvērtais termiņnoguldījums AS DNB banka	12 929	10 569
	13 397	10 992

Prasību uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un termiņnoguldījumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības. Visas prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm un termiņnoguldījumi ir klasificētas kategorijā „Aizdevumi un debitoru parādi”.

13. Debitoru parādi

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Samaksātais UIN avanss	58 548	65 391
FKTK finansējuma samazināšana	-	26 099
Citi debitori	-	4 535
	58 548	96 025

14. Uzkrātie ienākumi un nākamo periodu izmaksas

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Aprēķinātie ienākumi par aktīvu pārvaldīšanu	108 010	86 493
Nākamo periodu izmaksas	1 462	1 418
	109 472	87 911

Uzkrāto ienākumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

15. Nemateriālie aktīvi un pamatlīdzekļi

	Programm- nodrošinājums	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
	Ls	Ls	Ls
01.01.2011			
Sākotnējā vērtība	5 122	2 367	7 489
Uzkrātais nolietojums	(4 791)	(1 785)	(6 576)
Atlikusī bilances vērtība	331	582	913
Pārskata periods līdz 31.12.2011			
Sākotnējā bilances vērtība	331	582	913
Norakstīts	-	374	374
Nolietojums par norakstītiem pamatlīdzekļiem	-	(374)	(374)
Nolietojums	(331)	(362)	(693)
Atlikusī bilances vērtība	-	220	220
31.12.2011			
Sākotnējā vērtība	5 122	1 993	7 115
Uzkrātais nolietojums	(5 122)	(1 773)	(6 895)
Atlikusī bilances vērtība	-	220	220
Pārskata gads līdz 31.12.2012			
Sākotnējā bilances vērtība	-	220	220
Norakstīts	544	912	1 456
Nolietojums par norakstītiem pamatlīdzekļiem	(544)	(912)	(1 456)
Nolietojums	-	(220)	(220)
Atlikusī bilances vērtība	-	-	-
31.12.2012			
Sākotnējā vērtība	4 578	1 081	5 659
Uzkrātais nolietojums	(4 578)	(1 081)	(5 659)
Atlikusī bilances vērtība	-	-	-

16. Nākamo periodu ienākumi un uzkrātie izdevumi

	31.12.2012 Ls	31.12.2011 Ls
Uzkrātie prēmiju izdevumi	17 373	7 445
Uzkrātie izdevumi neizmantotajiem atvaļinājumiem	6 030	5 264
Uzkrātie revīzijas izdevumi	4 401	4 263
Uzkrātie izdevumi FKTK finansēšanai	2 681	-
Uzkrātie komisijas izdevumi par RF klientu piesaisti	1 816	2 272
Citi uzkrātie izdevumi	171	176
	32 472	19 420

Uzkrāto izdevumu patiesā vērtība 2012. gada 31. decembrī un 2011. gada 31. decembrī būtiski neatšķiras no uzskaites vērtības.

**ĪEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS**

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

17. Kapitāls

2012. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāv no 420 000 vārda akcijām ar Ls 1 nominālvērtību katra.

Sabiedrības akcionārs ir AS DNB banka, kurai pieder 420 000 vārda akcijas ar balsstiesībām par kopējo summu Ls 420 000 (100% no Sabiedrības pamatkapitāla).

Uzkrātais rezultāts	2012 Ls	2011 Ls
Pārskata gada peļņa	615 100	397 478
2009.gada sadalītas peļņas daļa Sabiedrības komercdarbības attīstībai	66 326	66 326
	<u>681 426</u>	<u>463 804</u>

18. Pārējie ienākumi

	2012 Ls	2011 Ls
2010. gada FKTK finansējuma samazināšana (saskaņā ar kredītrēķinu no 07.03.2011.)	-	28 467
	<u>-</u>	<u>28 467</u>

19. Darījumi ar saistītām personām

Saistītās personas ir akcionāri, kuriem ir būtiska ietekme Sabiedrībā un vadošais personāls (ietver padomes un valdes locekļus, Sabiedrības vadītājus un viņu tuvākos radniekus) un sabiedrības, kurās šīm personām ir kontrole vai būtiska ietekme.

Sabiedrības mātes sabiedrība ir AS DNB banka, kurai pieder 100% no Sabiedrības pamatkapitāla, un kura savukārt ir DNB bank ASA grupas daļa.

(a) Darījumi ar mātes sabiedrību AS DNB banka

	2012 Ls	2011 Ls
Klientu piesaistīšanas izdevumi (skat. 7. pielikumu)	(398 642)	(464 406)
Bankas komisija	(6)	(5)
Neto ienākumi / (zaudējumi) no ārvalstu valūtas pirkšanas vai pārdošanas	(726)	203
Ienākumi no īstermiņa depozītiem un norēķinu kontiem	11 137	12 561
	<u>(388 237)</u>	<u>(451 647)</u>

(b) Darījumi ar SIA Skanstes 12

	2012 Ls	2011 Ls
Telpu iznomāšana	7 162	4 897
	<u>7 162</u>	<u>4 897</u>

(c) Citi darījumi ar saistītām personām

2012. gadā vadošajam personālam izmaksātais atalgojums ietver darba samaksu Ls 50 081 (2011. gadā: Ls 44 092) un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas Ls 12 065 (2011. gadā: Ls 10 622).

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

20. Kapitāla pietiekamības aprēķina kopsavilkums

Sabiedrība veic kapitāla pārvaldi, analizējot un prognozējot nepieciešamā kapitāla apjomu ietekmējošos faktoros – pārvaldīšanā esošo līdzekļu apmēru, Sabiedrības ienākumu un izdevumu apjomu, kā arī nosakot kapitāla ieguldīšanas veidu. Gan Sabiedrības kapitāla pietiekamības rādītājs, gan kapitāla apjoms pārsniedz likumdošanā noteikto minimālo kapitāla prasību.

Sabiedrība kapitālu izvieto ar konservatīvu ieguldījumu stratēģiju, galvenokārt termiņnoguldījumos kredītiestādēs ar augstu kredītreitingu.

Kapitāla pietiekamības aprēķins tiek uzrādīts saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas noteikumu Nr. 46 „Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas noteikumi” 84. panta prasībām.

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Pašu kapitāls		
Apmaksātais pamatkapitāls	420 000	420 000
Nemateriālie aktīvi	–	–
Iepriekšējo gadu peļņa	66 326	66 326
Kārtējā darbības perioda revidētie peļņa	615 100	397 478
Kopā	1 101 426	883 804
Kapitāla prasību aprēķina kopsavilkums	90 712	70 095
Kapitāla prasību segums ar pašu kapitālu	1 010 714	813 709
Kapitāla pietiekamības rādītājs (%)	97.14	100.87

21. Operatīvās nomas līgumi – Sabiedrība nomnieks

Automašīnas nomas līgums

2010. gada 31. martā tika noslēgts (tika grozīts 2010. gada 20. decembrī un 2012. gada 1. janvārī) darījums ar darbinieku (Iznomātāju) par to, ka Iznomātājs nodod Sabiedrībai (Nomniekam) nomā automašīnu, kuru Iznomātājs izmanto Nomnieka saimnieciskās darbības vajadzībām, kas saistītas ar klientu piesaisti Nomnieka produktiem. Līgums ir noslēgts uz laiku, kamēr ir spēkā darba tiesiskās attiecības starp Iznomātāju un Nomnieku. Nomas maksas apmērs tiek noteikts Ls 2 400 gadā, t.i. par laika periodu no 2012. gada 1. janvāra līdz 2012. gada 31. decembrim, un maksājama ik mēnesī, pamatojoties uz Iznomātāja iesniegto rēķinu un atskaiti.

Telpu nomas līgums

2010. gadā 2. augustā tika noslēgts (tika grozīts 2012. gadā 1. februārī) nomas līgums ar SIA Skanstes 12 (vienotais reģistrācijas Nr.40003975842) - Iznomātāju - par to, ka Iznomātājs piešķir nomā Sabiedrībai (Nomniekam) administratīvās ēkas, kas atrodas Rīgā, Skanstes ielā 12, 50.1 m² platībā. Līgums ir noslēgts līdz 2013.gada 31.decembrim. Nomas maksa ir salīdzināma ar vidējo tirgū uz līguma noslēgšanas brīdi un tiek noteikta EUR 13.95 (EUR 9.50 – līdz 31.12.2011) apmērā par kvadrātmetru (ieskaitot maksu par telpu uzturēšanu 2.50EUR par kvadrātmetru un neieskaitot PVN). Nomas maksa maksājama ik mēnesī, pamatojoties uz Iznomātāja iesniegto rēķinu. Nomniekam ir pirmtiesības uz līguma pagarināšanu, bet nomas maksa pēc līguma darbības termiņa pagarināšanas būs vienāda ar vidējo nomas tirgus maksu, kas līguma darbības termiņa beigās tirgū tiek maksāta par tādām pašām vai līdzvērtīgām telpām.

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

22. Uzņēmumu ienākuma nodoklis un atliktais nodoklis

	2012	2011
	Ls	Ls
2010.gada UIN piemaksa	(4 270)	
Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	-
Atliktais nodoklis	-	-
	<u>(4 270)</u>	<u>-</u>

Atliktais nodoklis aprēķināts no šādām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem:

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Atliktā nodokļa saistības:		
Pamatīdzekļu nolietojuma pagaidu atšķirība	-	(19)
Atliktā nodokļa aktīvi:		
Uzkrāto atvairinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	-	19
Neatzītais atliktā nodokļa aktīvs	<u>-</u>	<u>-</u>

Nosakot atzīstamā atliktā nodokļa aktīva apmēru, vadībai jāpamatojas uz būtiskiem spriedumiem.

Atliktā nodokļa aprēķinā izmantota patreiz noteiktā nodokļa likme 15%.

Saskaņā ar 2013. gada 25. marta Valdes sēdes protokolu IPAS DNB Asset Management pārņem cita DNB grupas uzņēmuma - SIA Skanstes 12 - zaudējumus 622 389 LVL apmērā par taksācijas periodu no 2012.gada 1.janvāra līdz 2012. gada 31.decembrim un samazina tā paša taksācijas perioda apliekamo ienākumu.

Faktiskā uzņēmumu ienākuma nodokļa salīdzinājums ar teorētiski aprēķināto:

	2012	2011
	Ls	Ls
Peļņa pirms nodokļiem	615 100	397 478
Teorētiski aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis-15% (2011: 15%)	92 265	59 622
Pastāvīgās atšķirības:		
Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas	960	901
Neatzītais atliktā UIN aktīvs (izmaiņas taks.perioda beigās)	133	41
No DNB grupas uzņēmumiem pārnestie nodokļu zaudējumi	(93 358)	(60 564)
Pārskata gada faktiskais uzņēmumu ienākuma nodoklis:	<u>-</u>	<u>-</u>

IEGULDĪJUMU PĀRVALDES AKCIJU SABIEDRĪBA DNB ASSET MANAGEMENT
2012. GADA PĀRSKATS

Pielikumi finanšu pārskatiem (turpinājums)

23. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	Sociālās apdrošināšanas iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Riska nodeva	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Kopā
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
(Pārmaksa) 01.01.2012	(25)	–	–	(65 391)	(65 416)
Aprēķināts pārskata periodā	30 140	17 961	17	4 270	52 388
Samaksāts pārskata periodā	(30 115)	(17 961)	(17)	(47 427)	(95 520)
Saņemtā pārmaksa	–	–	–	50 000	50 000
Parāds 31.12.2012	–	–	–	–	–
(Pārmaksa) 31.12.2012	–	–	–	(58 548)	(58 548)

	Sociālās apdrošināšanas iemaksas	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Riska nodeva	Uzņēmumu ienākuma nodoklis	Kopā
	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls
(Pārmaksa) 01.01.2011	(14)	–	–	(22 696)	(22 710)
Aprēķināts pārskata periodā	26 873	15 646	18	–	42 537
Samaksāts pārskata periodā	(26 884)	(15 646)	(18)	(42 695)	(85 243)
Parāds 31.12.2011	–	–	–	–	–
(Pārmaksa) 31.12.2011	(25)	–	–	(65 391)	(65 416)

24. Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas nav bijuši nekādi notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli 2012. gada 31. decembrī.

25. Aktīvi pārvaldīšanā

	31.12.2012	31.12.2011
	Ls	Ls
Valsts, pašvaldību un komercsabiedrību parāda vērtspapīri ar fiksētu ienākumu	65 344 654	39 092 569
Strukturētie finanšu produkti	–	50 705
Akcijas ar nefiksētu ienākumu	3 180	3 770
Ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecības	17 639 233	12 521 970
Riska kapitāls	47 160	61 192
Termiņnoguldījumi kredītiestādēs	16 313 241	24 161 857
Prasības uz pieprasījumu pret kredītiestādēm	8 579 807	7 595 028
	107 927 275	83 487 091
Uzkrātie izdevumi	124 425	98 935